

国信证券股份有限公司
董事会审计委员会2023年度对会计师事务所
履职情况的评估报告

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《国信证券股份有限公司章程》《国信证券董事会专门委员会议事规则》等规定和要求，国信证券股份有限公司(以下简称“公司”)董事会审计委员会(以下简称“审计委员会”)对公司2023年度的财务报表审计机构天健会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“天健所”)的履职情况进行了评估，具体评估情况汇报如下：

一、基本情况及资质条件

“天健所”成立于2011年7月18日，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号。截至2023年末拥有合伙人238人，首席合伙人为王国海先生，拥有执业注册会计师约2,300人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过800人。2023年，“天健所”业务总收入人民币34.83亿元，其中，审计业务收入人民币30.99亿元(含证券业务收入人民币18.40亿元)，A、B股上市公司审计客户共计675家，审计收费总额人民币6.63亿元，涉及制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业等，其中与公司同行业(金融业)的上市公司审计客户共8家。

“天健所”的国信审计项目合伙人及签字注册会计师燕玉嵩先生于2011年开始从事上市公司审计，2014年成为注册会计师，2019年开始在“天健所”执业。燕玉嵩先生近三年签署/复核多家上市公司审计报告，涉及的行业包括金融业、制造业等。“天健所”的国信审计签字注册会计师黄燕女士于2014年开始从事上市公司审计，2019年成为注册会计师并开始在“天健所”执业。“天健所”国信审计质控复核人张颖女士于2003年成为注册会计师，2006年开始从事上市公司审计并开始在“天健所”执业，近三年复核多家上市公司审计报告，涉及的行业包括金融业、制造业等。

二、执业记录

“天健所”近三年（2021年1月1日至2023年12月31日）因执业行为受到行政处罚1次、监督管理措施14次、自律监管措施6次，未受到刑事处罚和纪律处分。

“天健所”上述项目合伙人、签字注册会计师、质控复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，不存在受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，也不存在受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

三、审计质量管理

“天健所”按照质量管理准则的要求，设计和实施风险评估程序，以设定质量目标，识别和评估质量风险，并设计和采取措施以应对质量风险。

“天健所”鼓励项目组就重大的会计、审计、税务等技术问题，职业道德相关问题等疑难问题或争议事项进行咨询，并且制定了意见分歧处理程序，以处理和解决项目组内部、项目组与项目质量复核人员之间（如适用），以及项目组与负责执行质量管理体系相关活动的人员之间存在的意见分歧。

“天健所”制定了业务报告多级复核制度（包括组内复核、部门复核、项目质量复核、签发合伙人复核等），并对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等作出明确规范。

“天健所”项目合伙人充分、适当地参与整个项目过程，对管理和实现项目高质量承担总体责任。项目合伙人负责对项目组成员进行指导、监督并复核其工作。

2023年，“天健所”与公司保持充分交流，就财务报表相关的重要事项从会计准则、行业惯例等方面进行深入讨论。

四、审计工作方案及执行

“天健所”根据公司所处行业、业务特点、组织架构、2023年度未审财务报表以及金融行业审计经验，识别关键风险点及制定应对措施，制定了全面、合理的审计方案。

“天健所”围绕关键审计事项开展审计，按照中国注册会计师审计准则及证

监会、交易所等监管部门的要求执行审计工作。

“天健所”就审计方案与公司治理层和管理层进行了必要的沟通。

五、人力资源配备

“天健所”为公司 2023 年度财务报表和内部控制审计配备了包含质量控制、财务报表和内控审计、IT 审计、其他专家在内的专业团队，团队成员相对稳定且具备金融行业审计经验，拥有注册会计师、国际注册信息系统审计师等资质。

六、信息安全管理

公司与“天健所”签订的审计业务约定书中，明确约定了“天健所”的保密义务。

“天健所”通过了 ISO9001 质量管理体系标准认证，制定了符合该标准的《天健会计师事务所企业标准 Q/PCCPABZJa203.3—2014 安全保密管理办法》《天健会计师事务所企业标准 Q/PCCPABZJc203.1—2014 服务器安全管理制度》等信息安全企业制度。

“天健所”于 2022 年 5 月发布《数据信息安全保密管理制度》，进一步明确数据资产的保密要求，并规定了数据处理、传输和存储等关键环节的安全措施。

七、风险承担能力水平

“天健所”按照相关部门规章要求计提职业风险基金和购买职业保险。截至 2023 年末，“天健所”累计已计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 亿元。

董事会审计委员会认为，2023 年，“天健所”具备为公司提供财务报表审计服务的资质要求，能够胜任审计工作，并充分满足了上市公司报告披露时间要求。